



PERÚ

**Ministerio de
Economía y Finanzas**

**Viceministro
de Hacienda**

**Dirección General de
Contabilidad Pública**

Cierre Contable y Presentación de Información para la Cuenta General de la República 2013

CPC. Rhoda Cecilia Herrera Tejada
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

La Cuenta General de la República



- Es el instrumento de gestión pública
- Información de resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera, de las entidades del sector público durante un ejercicio fiscal.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



Directiva Cierre Contable y Presentación de Información para la Elaboración de la Cuenta General de la República

✓ Objetivo

Uniformizar los procedimientos de cierre contable y presentación de la información financiera, presupuestaria y complementaria, para la elaboración de la Cuenta General de la República, de acuerdo con los dispositivos legales vigentes.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Adiciones y Modificaciones en la Información Contable 2013

a) Modificaciones en los EEFF

- EF-1 Estado de Situación Financiera

Servicios y Otros Pagados por Anticipado

- EF-3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- EF-4 Estado de Flujos de Efectivo

Traslado de saldos por Fusión, Extinción, Adscripción



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Adiciones y Modificaciones en la Información Contable 2013

b) Modificaciones en los Anexos Financieros

- AF-2 Edificios y Estructuras y Activos no Producidos
- AF-2 A Vehículos, Maquinarias y Otros
- AF-3 Depreciación, Amortización y Agotamiento

Desagregación de los conceptos Concesiones, Usufructo y Otros

- AF-4 Otras Cuentas del Activo

Desagregación de los conceptos Fideicomisos, Comisiones de Confianza y Otras Modalidades



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Adiciones y Modificaciones en la Información Contable 2013

b) Modificaciones en los Anexos Financieros

- AF-7 Hacienda Nacional Adicional

Traslado de saldos por Fusión, Extinción, Adscripción

- AF-8 Fideicomisos, Comisiones de Confianza y Otras Modalidades

Se agregó las filas Resumen para Fideicomisos, Comisiones de Confianza y Otras Modalidades

- AF-8 A Concesiones, Usufructo y Otros

Se agregó la columna Saldos



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Adiciones y Modificaciones en la Información Contable 2013

b) Modificaciones en los Anexos Financieros

- AF-9 Movimiento de Fondos que Administra la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público
- AF-9 A Movimiento de Fondos que Administra la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (**Gastos**)
- AF-9 B Movimiento de Fondos que Administra la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (**Ingresos**)

Se reestructuró el Anexo AF-9 por el movimiento de fondos por gastos y se incorporó en Anexo AF-9 para Ingresos, concordante con las normas aprobadas por la DGETP



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Adiciones y Modificaciones en la Información Contable 2013

b) Modificaciones en los Anexos Financieros

- AF-11 Funcionarios Responsables de la Elaboración y Suscripción de la Información Contable y Complementaria

Se eliminó el Anexo AF-9 C para la firma del DGA y Contador

- AF- 12 Donaciones y Transferencias Recibidas
- AF- 13 Donaciones y Transferencias Otorgadas

Se eliminaron los conceptos Del Gobierno Nacional, De los Gobiernos Regionales, De los Gobiernos Locales y De Fondos Públicos



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Adiciones y Modificaciones en la Información Contable 2013

b) Modificaciones en Otros Anexos

- OA-2 Deudas por Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales y Otros
- Acta de Conciliación de Saldos de cuentas por Operaciones Recíprocas entre Entidades del Sector Público
- OA-7 Registro de Contadores del Sector Público



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Adiciones y Modificaciones en la Información Contable 2013

c) Modificaciones en Anexos a los EEPP

- Anexo PP-1 Presupuesto Institucional de Ingresos (a nivel específico)
- Anexo PP-2 Presupuesto Institucional de Gastos (a nivel específico)
- Se agregaron dos columnas:
 - Ejecución de Ingresos y Variación
 - Ejecución de Gastos y Variación



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Adiciones y Modificaciones en la Información Contable 2013

d) Modificaciones en formatos PPR

- PPR G1 Programación y Ejecución del Presupuesto de Gastos por Resultados

e) Modificaciones en formatos PI y GS

- Anexo PI-1 C Equivalencia: Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Gastos de Genérica 2.6 Adquisición de Activos no Financieros con formatos de Inversión Pública
- Anexo GS 1B Equivalencia entre Formatos del Presupuesto de Gastos Institucional con formatos del Gasto Social GS- y Anexo GS-1



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



Recomendaciones para el Cierre Contable 2013

Movimiento de Bienes entre Unidades Ejecutoras

La entrega de bienes y documentos entre Unidades Ejecutoras del mismo pliego debe afectar la cuenta 1601.03 Traspasos internos.

Movimiento de Bienes entre Pliegos

Las operaciones de traspaso de bienes de capital recibidos y entregados entre Pliegos se registra utilizando la cuenta 1601.99 Otros, incluyendo la depreciación según corresponda (Comunicado N° 02-2012-EF/51.01).



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



Recomendaciones para el Cierre Contable 2013

Movimiento de Bienes entre Entidades Gubernamentales y Empresas Públicas

Las operaciones por transferencias de bienes de capital entregados a Empresas Públicas se registra con cargo a la cuenta 1601.99 Traspasos y Remesas - Otros.

Ejemplo:

Obras de Saneamiento ejecutadas por los Gobiernos Locales, Gobiernos Regionales o entidades del Gobierno Nacional, entregadas a las Empresas de Saneamiento.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



Recomendaciones para el Cierre Contable 2013

Afectación en Uso

La recepción de edificios o terrenos en **Afectación en Uso, de entidades públicas**, se registra en las cuentas 1501.09 Edificios y Estructuras en Afectación en Uso o 1502.05 Terrenos en Afectación en Uso según corresponda, con abono a la cuenta 1601.99 Otros.

La Entidad Pública que entrega los bienes rebaja su patrimonio y controla en cuentas de orden.

Se efectúa la conciliación de saldos para evitar registros que dupliquen la información o que los activos queden sin ser revelados en la Cuenta General de la República.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



Recomendaciones para el Cierre Contable 2013

Afectación en Uso

Los edificios o terrenos recibidos en **Afectación en Uso de la Superintendencia de Bienes Estatales – SBN** se registran con abono a la cuenta 3201.99 Otros; las adiciones y mejoras efectuadas en edificios y/o terrenos recibidos en Afectación en Uso se acumulan en la cuenta 1501.09 Edificios y Estructuras en Afectación en Uso.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

➤ Terrenos recibidos de propietarios o Promotores de habilitaciones urbanas

Base Legal:

Ley N° 29090 Ley de Regulación de Habilitaciones Urbanas y de Edificaciones, modificada por la Ley N° 29898

Párrafo 28 y párrafo 52 de la NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo

Procedimiento contable:

Operación complementaria C-020000-008 Donaciones Recibidas en Bienes de Capital e Inversiones Intangibles, considerando para el caso el abono a la cuenta 4504.040101 Transferencias Voluntarias de Capital de Personas Jurídicas o 4504.040102 Transferencias Voluntarias de Capital de Personas Naturales, según corresponda.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

» Propiedades, Planta y Equipo

Reconocimiento

Cuando es probable que la entidad reciba beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociado al activo, y
Cuando el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma razonable (NICSP 17 Párrafo 14)

Costos posteriores

Se reconocerá en libros, el costo de sustitución de parte del elemento de PPE en el momento en que se incurra en ese costo, siempre que cumpla con los criterios de reconocimiento (Párrafo 24)

No se reconocerá en PPE los costos derivados de mantenimiento y reparaciones, los que afectarán los resultados del periodo en que se incurran (Párrafo 23)



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

» Propiedades, Planta y Equipo

Importe depreciable

Es el costo de un Activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual

Depreciación

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil

Fecha de inicio

La depreciación de los bienes de activo fijo se efectuará desde el momento que el bien está listo para su uso.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Acciones previas a la formulación de los Estados Financieros

Conciliaciones y pruebas de comprobación de saldos

- ✓ Arqueos de fondos y valores
- ✓ Conciliaciones bancarias
- ✓ Inventario físico de bienes en Almacén
- ✓ Inventario físico de Edificios, Vehículos, Maquinarias y Otros
(presentado a la Superintendencia de Bienes Estatales-SBN)
- ✓ Inventario físico de Estructuras
- ✓ Inventario físico de Bienes no Depreciables
- ✓ Conciliaciones de operaciones recíprocas
- ✓ Conciliaciones de transferencias financieras
- ✓ Otros



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



NICSP 1 Presentación de Estados Financieros

Distribución entre corriente y no corriente

- ✓ Los Activos y Pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera se distinguen de los no corrientes por que están circulando continuamente como **capital de trabajo** , es decir, **se espera su recuperación o cancelación dentro de los doce meses posteriores a la fecha de presentación** de los estados financieros
- ✓ Los Activos y Pasivos no corrientes se distinguen porque el importe que se espera recuperar o cancelar **está programado para periodos posteriores**, es decir, después de transcurridos los doce meses.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



Análisis de los Estados Financieros

El análisis de los Estados Financieros significa usar todas las fuentes de información financiera y no financiera necesarias para lograr una evaluación de la situación financiera en un determinado momento.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



Análisis de los Estados Financieros

Entre los métodos aplicables en el análisis de los Estados Financieros tenemos:

- ✓ **Análisis Vertical**, este análisis considera el 100% al Total Activo y Total Pasivo y Patrimonio en el Estado de Situación Financiera EF-1 y el Total Ingresos en el Estado de Gestión EF-2
- ✓ **Análisis horizontal**, consiste en la comparación de cifras homogéneas correspondientes a estados financieros de diferentes periodos.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



NICSP 1 Presentación de Estados Financieros

Los Estados Financieros son de utilidad para los usuarios cuando cumplen las **características cualitativas** siguientes:

- ✓ **Comprensibilidad;**
- ✓ **Relevancia**
 - ✓ Materialidad;
- ✓ **Fiabilidad;**
 - ✓ Neutralidad;
 - ✓ Integridad;
- ✓ **Comparabilidad;**
 - ✓ Oportunidad de presentación;



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



Finalidad de los Estados Financieros de las entidades del Sector Público

- ✓ Suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de la entidad;
- ✓ Suministrar información útil para la toma de decisiones;
- ✓ Constituir un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados en un periodo determinado.
- ✓ Informar para la formulación y elaboración de la Cuenta General de la República



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

› Recomendaciones para el Cierre Contable 2013

Balance Constructivo

El Balance Constructivo HT-1 contiene el movimiento acumulado del Libro Mayor, cuyos saldos sirven de base para la formulación de los Estados Financieros, notas y anexos.

Las entidades deben reclasificar los saldos de las cuentas:

1204.01 Fideicomisos, Comisiones de Confianza y Otras Modalidades, en las siguientes cuentas:

1204.01 Fideicomisos

1204.02 Comisiones de Confianza

1204.03 Otras Modalidades,



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Balance Constructivo

Las entidades deben reclasificar los saldos de las cuentas:

1501.05 Concesiones, Usufructo y Otros, en las siguientes cuentas:

1501.0501 Concesiones

1501.0502 Usufructo

1501.0503 Otros

1502.06 Concesiones, Usufructo y Otros, en las siguientes cuentas:

1502.0601 Concesiones

1502.0602 Usufructo

1502.0603 Otros



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> **Balance Constructivo**

Las entidades deben reclasificar los saldos de las cuentas:

1503.06 Concesiones, Usufructo y Otros, en las siguientes cuentas:

1503.0601 Concesiones

1503.0602 Usufructo

1503.0603 Otros

1508.0106 Concesiones, Usufructo y Otros, en las siguientes cuentas:

1508.010601 Concesiones

1508.010602 Usufructo

1508.010603 Otros



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Balance Constructivo

1508.02 Depreciación Acumulada de Vehículos Maquinarias y Otros

1508.0204 Concesiones, Usufructo y Otros, en las siguientes cuentas:

1508.020401 Concesiones

1508.020402 Usufructo

1508.020403 Otros

5801.01 Depreciación de Edificios y Estructuras

5801.0106 Concesiones, Usufructo y Otros, en las siguientes cuentas:

5801.010601 Concesiones

5801.010602 Usufructo

5801.010603 Otros



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



Balance Constructivo

Las entidades deben reclasificar los saldos de las cuentas:

5801.02 Depreciación de Vehículos Maquinarias y Otros

5801.0204 Concesiones, Usufructo y Otros, en las siguientes cuentas:

5801.020401 Concesiones

5801.020402 Usufructo

5801.020403 Otros



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



Incorporación de Nuevas Cuentas en el Plan Contable Gubernamental



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> PCG Cuentas relacionadas con los Clasificadores

Clasificador Presupuestal	Denominación	Plan Contable Gubernamental
■ 2.3.27.27	Servicios Complementarios de Salud	5302.070207
■ 2.1.19.38	Bono por Función Inspectiva	5101.090308
■ 2.1.13.15	Personal por Serv. Complement. de Salud	5101.030105
■ 1.5.51.411	Fracciona. Gravamen Esp. a la Minería	4505.010411
■ 1.5.12.14	Fracciona. Regalías de la Actividad Minera	4501.020104
■ 1.3.22.16	Arancel Serv. No Gratuito de Defensa Pública	4302.020106



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



PCG Cuentas relacionadas con tipo de recursos

Plan Contable Gubernamental

- 4402.030706 Fondo Fortalecimiento Capital Humano – FONBECA
- 4404.030108 Canon y Sobre canon Impuesto a la Renta
- 4402.030108 Canon y Sobre canon Impuesto a la Renta
- 4404.030806 Fondo de Promoción del Riego en la Sierra “Mi Riego”
- 4404.030807 Para la Inclusión Económica en Zonas Rurales “FONIE”



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> **PCG Cuentas relacionadas con nuevos procedimientos Adm.**

RD N° 053-2013-EF/52.03 y otras disposiciones

- 2201.01 Deudas por Operaciones de Tesorería por Amortizar (Modificada)

- 2201.03 Financiamiento Temporal
 - 2201.0301 Recursos Directamente Recaudados
 - 2201.0302 Recursos Determinados
 - 2201.030201 FONCOMUN
 - 2201.030202 Canon y Sobre canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> RD N° 053-2013-EF/52.03

- 2201.04 Operaciones de Crédito Devengadas
 - 2201.0401 Deuda por Operaciones de Tesorería por Amortizar Devengadas
 - 2201.040101 Amortización
 - 2201.040102 Intereses
 - 2201.040103 Comisiones y Otros
 - 2201.0402 Deudas de Corto Plazo Devengadas
 - 2201.040201 Amortización
 - 2201.040202 Intereses
 - 2201.040203 Comisiones y Otros



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



RD N° 053-2013-EF/52.03

- 2201.0403 Financiamiento Temporal Devengado
- 2201.040301 Amortización
- 2201.040302 Intereses
- 2201.040303 Comisiones y Otros



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



PCG Cuentas para administración de fondos

- 1101.0204 Fondo de Sencillo

Cuentas para la administración de fondos a través de la CUT

RD N° 063-2012-EF/52.03

- 1101.11 Entidad Cuenta de Enlace (2013)
- 1101.1101 Recursos Directamente Recaudados Cta. de Enlace (2013)
- 1101.1107 FONCOMUN – Cuenta de Enlace (2013)
- 1101.12 Recursos Centralizados en la Cuenta Única de Tesoro – CUT (2013)
- 1101.1201 RDR – CUT (2013 solo GN y GR)
- 1101.1207 FONCOMUN – CUT (2013 GL)



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



PCG Cuentas para administración de fondos

Cuentas para la administración de fondos a través de la CUT

- 1101.1202 Endeudamiento Interno – CUT (Sin Fecha)
- 1101.1203 Endeudamiento Externo – CUT (Sin fecha)
- 1101.1204 Donaciones – CUT (2014)
- 1101.1205 Transferencias – CUT (2014)
- 1101.1206 Contribuciones a Fondos RD – CUT (Sin fecha)
- 1101.1208 Impuestos Municipales RD – CUT (Sin fecha)
- 1101.1209 Canon y Sobre canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones RD – CUT (2014)



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



PCG Cuentas para administración de fondos

Cuentas de uso exclusivo de la DGETP

- 2104.05 Cuenta Única Tesoro Público – CUT
- 2104.0501 Recursos Ordinarios – CUT (2014)
- 2104.0502 RDR – CUT (2013)
- 2104.0503 Endeudamiento Interno – CUT (Sin Fecha)
- 2104.0504 Endeudamiento Externo – CUT (Sin Fecha)
- 2104.0505 Donaciones – CUT (2014)
- 2104.0506 Transferencias – CUT (2014)



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



PCG Cuentas para administración de fondos

Cuenta de uso exclusivo de la DGETP

- 2104.0507 Contribuciones a Fondos RD – CUT (Sin Fecha)
- 2104.0508 FONCOMUN RD – CUT (2014)
- 2104.0509 Impuestos Municipales RD – CUT (Sin Fecha)
- 2104.0510 Canon y Sobre canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones RD – CUT (2014)

Otras cuentas incorporadas para uso de las entidades a partir del 2014

- 1206 Aprobación de Tesoro Público (2014)
- 1206.01 Recursos Ordinarios (2014)



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



Nuevos Anexos y Estados Presupuestarios

MOVIMIENTO DE FONDOS QUE ADMINISTRA LA DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

EJERCICIO 20...
(EN NUEVOS SOLES)

Sector:

Entidad:

AF-9

CONCEPTOS	MOVIMIENTOS DE FONDOS					
	DEL EJERCICIO			DE EJERCICIOS ANTERIORES		
	MONTO NETO GIRADO	PAGADOS	REVERSIONES	PAGADOS	ANULACIONES DE GIRO	REVERSIONES
RECURSOS ORDINARIOS			CON T-6 GASTOS			CON T-6 GASTOS
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS - CUT			CON T-6 GASTOS			CON T-6 GASTOS
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO						
- Endeudamiento Interno						
- Endeudamiento Externo						
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS			CON T-6 GASTOS			CON T-6 GASTOS
- Donaciones			CON T-6 GASTOS			CON T-6 GASTOS
- Transferencias			CON T-6 GASTOS			CON T-6 GASTOS
RECURSOS DETERMINADOS			CON T-6 GASTOS			CON T-6 GASTOS
- FONCOMUN			CON T-6 GASTOS			CON T-6 GASTOS
- Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones			CON T-6 GASTOS			CON T-6 GASTOS
OTROS			CON T-6 GASTOS			CON T-6 GASTOS

NOTA: Las cifras informadas en el rubro "OTROS" serán explicadas en hoja adicional, indicando los conceptos que incluyen.

MESES	DOCUMENTOS CANCELATORIOS				TRANSFERENCIAS, REVERSIONES Y OTRAS (1)			
	RECIBIDOS	ENTREGADOS AL BENEFICIARIO	DEVOLUCIÓN DEL EJERCICIO VIGENTE	DEVOLUCIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES	FONDO DE PENSIONES (002-002)	REVERSIONES (002-018)	OTROS	TOTAL
Enero								
Febrero							467	
Marzo					RETENCIONES	RETENCIONES	RETENCIONES	
Abril							CON CARGO A LA	
Mayo							ASIGNACIÓN	
Junio							FINANCIERA	
Julio							DE LA UE	
Agosto								
Septiembre							OTRAS	
Octubre							RETENCIONES	
Noviembre								
Diciembre								
TOTALES								

(1) Se consignaran las operaciones por los denominados "sin giro de cheques" los mismos que deben ser materia de conciliación

TESORERO

CONTADOR GENERAL

MAT. N°

DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Dirección General de Contabilidad Pública

MOVIMIENTO DE FONDOS QUE ADMINISTRA LA DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

EJERCICIO 20...
(EN NUEVOS SOLES)

Sector:

Entidad:

AF-9A (Gastos)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO / RUBRO	GIRADOS	ANULACIONES DE GIRO	PAGADOS	EXTORNIOS	REVERSIONES (T6 Gastos)	CONCEPTOS DE DEPÓSITO
RECURSOS ORDINARIOS						001
Enero						002
Febrero						004
Marzo						018
...						024
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS - CUT						397
Enero						398
Febrero						399
Marzo						columna solo referencial
...						
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO						
Endeudamiento Interno						

MOVIMIENTO DE FONDOS ADMINISTRADOS POR EL TESORO PÚBLICO

EJERCICIO 20...

(EN NUEVOS SOLES)

Sector:

Entidad:

AF-9A (Gastos)

RECURSOS DETERMINADOS						
FONCOMUN						
Enero						
Febrero						
Marzo						
...						
CANON Y SOBRECANON, REGALÍAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES						
Enero						
Febrero						
Marzo						
...						
OTROS						
Enero						
Febrero						
Marzo						
...						

TESORERO

CONTADOR GENERAL

MOVIMIENTO DE FONDOS QUE ADMINISTRA LA DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

EJERCICIO 20...
(EN NUEVOS SOLES)

Sector:

Entidad:

AF-9B (Ingresos)

CONCEPTOS	FONDOS EN LA CUT					
	ACREDITACION EN LA CUT - T6 INGRESOS (A)	ASIGNACIÓN FINANCIERA (B)	REMUNERACIÓN DE SALDOS (Intereses Ganados) (C)	TOTAL RECURSOS CENTRALIZADOS EN LA CUT (A+C)	TOTAL ASIGNADO (B+C)	OTROS DEPÓSITOS EN LA CTA DEL TP
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS - CUT	515					
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO						
- Endeudamiento Interno						
- Endeudamiento Externo						
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
- Donaciones						
- Transferencias						
RECURSOS DETERMINADOS						
- FONCOMUN						
- Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones						
OTROS						

Nota explicativa: Columnas A, B y C (contable). Columnas B y C (tesorería)

TESORERO

CONTADOR GENERAL



Ayuda: Conceptos de Depósito

Texto a buscar

Ingresar texto a buscar

001	RESPONSABILIDAD FISCAL
002	FONDO DE PENSIONES DECRETO LEY N° 20530
004	INTERESES LEGALES
018	REVERSIONES POR MENORES GASTOS
024	OTROS DEPÓSITOS A FAVOR DEL TESORO PÚBLICO
240	SUBSIDIOS - ESSALUD
397	REVERSIONES DEL FONDO DE CAJA CHICA
398	REVERSION CAFAE
399	REVERSION DE ENCARGOS OTORGADOS
467	CIPRL APLICADOS - DEVOLUCIONES AL TESORO PÚBLICO - CÓDIGO 082
515	DEPÓSITOS A LA CUT POR FF.DISTINTOS A RECURSOS ORDINARIOS-TESORO PÚBLICO

Selección

RESPONSABILIDAD FISCAL

Aceptar

Cancelar



PERÚ

**Ministerio de
Economía y Finanzas**

**Viceministro
de Hacienda**

**Dirección General de
Contabilidad Pública**

Procedimientos contables sobre administración de recursos a través de la CUT 2013

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



Recursos Directamente Recaudados - CUT

RD N° 063-2012-EF/52.03 (Ámbito UEs GN y GR)

Artículo 1º Centralización de Recursos Directamente Recaudados

Artículo 2º Remuneración de Saldos

Artículo 3º Del registro de la recaudación y del traslado de los RDR

Artículo 4º Del Saldo de Balance

Artículo 5º De la Sub Cuenta bancaria de gasto

Artículo 8º Estados Bancarios Electrónicos



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

➤ **Artículo 1º Centralización de Recursos Directamente Recaudados**

- Establece que a partir del 02 de enero 2013 los RDR generados en las UEs de las entidades del GN y GR se centralizan en la CUT
- La recaudación de los RDR se efectúa en la Cuenta Central RDR, o en cuentas en el BN o otros del Sistema Financiero Nacional
- La recaudación se traslada a la CUT, dentro de las 24 horas siguientes a su percepción y/o disponibilidad, mediante la papeleta T6 (INGRESOS) a través del SIAFSP



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

XArtículo 1º Centralización de Recursos Directamente Recaudados

- Por el monto acreditado en la CUT se genera la Asignación Financiera en forma automática a través del SIAFSP al día siguiente hábil de producido dicho traslado
- Con cargo a la asignación financiera se efectúan las operaciones de pagaduría de manera irrestricta con sujeción a los procedimientos presupuestales y financieros para ejecución de gasto

El monto no ejecutado al 31/12 de recursos centralizados en la CUT genera Saldo de Balance



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Ingresos

Artículo 2º Remuneración de Saldos

- Se incorporó en el debe de la fase recaudado del clasificador de ingresos 1.5.11.11 Intereses por depósitos distintos de recursos por Privatización y Concesiones la cuenta 1101.1201 RDR – CUT para registrar los intereses generados por los depósitos de los recursos en la CUT

•Artículo 4º Del Saldo de Balance

- Los saldos disponibles que mantienen las entidades en la CUT generan Saldo de Balance y debe registrarse durante el mes de enero del Año Fiscal siguiente



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Artículo 3º Del registro de la recaudación y del traslado de los RDR (Y/G)

- Se incorporó la operación G-000000-244 para el registro del giro a favor de la cuentas única del TP

Cargo a la cta. 1101.1101 y abono a la cta. 1101.030102

- Se incorporó la operación I-000000-486 para efectuar el depósito en la cuenta única del TP con el T 6 de ingresos

Cargo a la cta. 1101.1201 y abono a la cta. 1101.1101

- Se habilitó el depósito directo de caja a la cuenta única, con cargo a la cta. 1101.1201/1101.0101 y T6 Ingresos



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

➤ Pago de Obligaciones a través de la CUT

Artículo 5º De la Sub Cuenta bancaria de gasto

- Se incorporó la cuenta 1101.1201 RDR – CUT en el haber de la fase girado de las operaciones de gastos
- **Requisito:** contar con la aprobación de la asignación financiera
- La asignación financiera se genera al día siguiente hábil de producido en depósito en la cuenta única del TP (c) Art. 1º)
- No es posible efectuar movimientos de fondos a través de RDR CUT con operaciones de ingresos y/o gastos sin clasificador (Garantías recibidas u otros sin afectación presupuestal)



Anexo N° 02 (Demostración Analítica de los Saldos de las Cuentas de Enlace)

CUADRO MENSUAL DE LOS RECURSOS ENTREGADOS SEGUN ESTADO BANCARIOS

Cheques Pagados, Carta Orden, Nota de Cargo, Abono en Ctas, Prov. DCTP, etc.

Mes Rubro Tipo Recurso

Mes / Rubro / Tipo de Recurso	Recursos Ordinarios	Recursos Operaciones Oficiales de Credito	Donaciones Transferencia	Recursos Determinados	Recursos Directamente Recaudados
+ 01 Enero	8547442.41	0.00	0.00	1596616.85	806490.77
+ 02 Febrero	6725560.33	0.00	0.00	272747.24	994885.72
+ 03 Marzo	8251156.95	0.00	0.00	887606.44	1741019.72
+ 04 Abril	8424147.04	0.00	0.00	840387.59	2012053.05
+ 05 Mayo	9020403.03	0.00	0.00	635835.91	2025065.88
+ 06 Junio	5943584.03	0.00	0.00	581697.38	1704403.70
Sub Total :	46 912 293.79	0.00	0.00	4 815 191.41	9 283 918.84

Pagos sin Afectación Financiera (Documento 082)

Mes Rubro Tipo Recurso

Mes / Rubro / Tipo de Recurso	Recursos Ordinarios	Recursos Operaciones Oficiales de Credito	Donaciones Transferencia	Recursos Determinados	Recursos Directamente Recaudados
+ 01 Enero	66170.43	0.00	0.00	0.00	0.00
+ 02 Febrero	52372.70	0.00	0.00	0.00	0.00
+ 03 Marzo	57727.86	0.00	0.00	0.00	0.00
+ 04 Abril	49388.27	0.00	0.00	0.00	0.00
+ 05 Mayo	53000.06	0.00	0.00	0.00	0.00
+ 06 Junio	51386.04	0.00	0.00	0.00	0.00
Sub Total :	330 045.36	0.00	0.00	0.00	0.00
Total :	47 242 339.15	0.00	0.00	4 815 191.41	9 283 918.84



Anexo N° 03 (Demostración Analítica de los Depósitos efectuados a favor de DNTP)

DETALLE ANALITICO DE LOS DEPOSITOS EFECTUADOS AL TESORO PUBLICO

Papeletas de Depósitos T6, Notas de Abono, Carta Orden etc.

Mes Detalle

Mes	Sub.Cta	Expediente	Fecha C. Rb.Tr.	Recursos Ordinarios	Recursos Operaciones Oficiales de Credito	Donaciones Transferencia	Recursos Determinados	Recursos Directamente Recaudados	Fondo de Pensiones
01 Enero				4227.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
03 Marzo				41.20	0.00	0.00	245.00	0.00	0.00
04 Abril				300.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
05 Junio				70.00	0.00	0.00	0.00	17.00	0.00
Sub Total :				4 639.68	0.00	0.00	245.00	17.00	0.00

Depósitos sin giro de Cheques (Documento 082)

Mes Detalle

Mes	Sub.Cta	Expediente	Fecha C. Rb.Tr.	Recursos Ordinarios	Recursos Operaciones Oficiales de Credito	Donaciones Transferencia	Recursos Determinados	Recursos Directamente Recaudados	Fondo de Pensiones
01 Enero				12201.67	0.00	0.00	0.00	0.00	53968.76
02 Febrero				282.09	0.00	0.00	0.00	0.00	52090.61
03 Marzo				1741.94	0.00	0.00	0.00	0.00	55985.92
04 Abril				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	49388.27
05 Mayo				1495.00	0.00	0.00	0.00	0.00	51505.06
06 Junio				1845.00	0.00	0.00	0.00	0.00	49541.04
Sub Total :				17 565.70	0.00	0.00	0.00	0.00	312 479.66
Total :				22 205.38	0.00	0.00	245.00	17.00	312 479.66



Asignación de Tesoro Público

Seleccionar Criterio
de Búsqueda

Mes: Enero



Rb.	Nombre	Asignación
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	2,641,099.71
18	CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	365,240.69
Total:		3,006,340.40

TR	TC	Asignación
7	11	2,641,099.71

T. Recurso: SUB CUENTA - RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

T. Compromiso: MES VIGENTE



PERÚ

**Ministerio de
Economía y Finanzas**

**Viceministro
de Hacienda**

**Dirección General de
Contabilidad Pública**

Saneamiento contable

Art. 3º y 4º de la Ley N° 29608

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

LEY DE SANEAMIENTO CONTABLE

Artículo 3.- Acciones de Saneamiento de la Información Contable en el Sector Público

Dispónese que los Titulares de las entidades y empresas públicas bajo el ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE), a partir de la aprobación de la presente Ley, dictarán en sus respectivas jurisdicciones, bajo responsabilidad, la implementación de Acciones de Saneamiento de la Información Contable, para lo cual **las entidades realizan las gestiones administrativas necesarias con el objeto de depurar la información contable, de manera que los estados financieros expresen en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas, sin perjuicio de los procedimientos especiales establecidos sobre la materia por ley.**



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

LEY DE SANEAMIENTO CONTABLE

Para este fin, deberá establecerse la existencia real de bienes, derechos y obligaciones, que afectan el patrimonio público, y reunir la información y documentación suficiente y pertinente que acredite la realidad y existencia de las operaciones para proceder al establecimiento de los saldos de las cuentas objeto de depuración.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

LEY DE SANEAMIENTO CONTABLE

c) La Contraloría General de la República, en el marco de sus atribuciones, establecerá los lineamientos pertinentes para que los Órganos conformantes del Sistema Nacional de Control, en el ámbito de su jurisdicción, revisen y evalúen los resultados de la depuración contable en aplicación de la presente Ley. (1)(2)(3)



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

LEY DE SANEAMIENTO CONTABLE

De conformidad con la Vigésima Novena Disposición Complementaria Final de la Ley N° 29951, publicada el 04 diciembre 2012, se prorroga hasta el 31 de diciembre de 2013, la vigencia del presente artículo, respecto a las acciones de saneamiento de la información contable en el sector público, fijándose como plazo de presentación de avances el primer semestre del año 2013 y los resultados finales al culminar dicho año. La citada Ley entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2013.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

MANUAL DE SANEAMIENTO CONTABLE

2.3 Procedimiento Administrativo

Se tomará en cuenta el análisis y la conciliación de los saldos contables con las áreas respectivas para verificar su conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro, permitiendo detectar diferencias y el origen de las mismas, considerando lo siguiente:

2.3.1 Las cuentas contables objeto de saneamiento, serán las que resulten de la gestión administrativa realizada mediante acciones de análisis, confirmación, inspección, observación, cuestionarios u otros, debidamente justificadas en las hojas de trabajo correspondientes y sustentadas con documentos relacionados al saneamiento contable.

2.3.2 Efectuar la búsqueda exhaustiva de evidencia documental interna y externa para sustentar la realidad de cada partida contable objeto de saneamiento.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

MANUAL DE SANEAMIENTO CONTABLE

2.3.3 De no encontrarse evidencia documental de respaldo para las partidas identificadas como objeto de saneamiento contable, se aplicarán procedimientos administrativos tendientes a su, reconstrucción, sustitución o reposición, utilizando mecanismos alternos de comprobación tales como circularizaciones y requerimientos internos o externos para establecer la existencia real de los bienes, derechos y obligaciones.

2.3.4 Con el acopio de la documentación e información suficiente y pertinente, las áreas involucradas elaborarán los expedientes de saneamiento, de acuerdo al Anexo N° 02 del presente Manual y propondrán cada caso para consideración del Comité de Saneamiento Contable.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

MANUAL DE SANEAMIENTO CONTABLE

2.3.5 En el desarrollo del proceso de saneamiento contable de la entidad, la Oficina General de Asesoría Jurídica, de haberla, prestará la asesoría necesaria a cada dependencia y funcionarios involucrados en el proceso de saneamiento contable.

2.3.6 La responsabilidad de la gestión se ciñe a lo estipulado en el numeral 7 de la Directiva N° 003-2011-EF/93.01. De presumirse evidencia de responsabilidades administrativas o legales se comunicarán tales hechos a la Oficina General de Asesoría Jurídica y/o al Órgano de Control Institucional y/o a la Procuraduría Pública, según corresponda.

2.3.7 En el caso de la imposibilidad de determinar la presunción de responsables se tendrá en cuenta el expediente con todo lo actuado (denuncia policial y sus resultados, informes de auditoría u otros) y se derivará al Comité de Saneamiento Contable para su depuración y registro en cuentas de orden.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

MANUAL DE SANEAMIENTO CONTABLE

ANEXO Nº 2

Expediente de Saneamiento Contable

Las acciones administrativas que se efectúen para el saneamiento contable, deberán contar con los estudios técnicos necesarios para sustentar la depuración y formarán parte de las actas del Comité de Saneamiento, para su aprobación.

El expediente de saneamiento contable elaborado por las áreas involucradas tiene como finalidad resumir los antecedentes relacionados con el saneamiento contable, en lo concerniente a identificación, detalle de la situación, acciones efectuadas, recomendaciones y demás información útil, para sustentar las actas de aprobación. Las entidades pueden adecuar el expediente a su propio proceso de saneamiento contable.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

MANUAL DE SANEAMIENTO CONTABLE

ANEXO N° 3

Acta del Comité de Saneamiento Contable

De conformidad con el numeral 5 de la Directiva N° 003-2011-EF/93.01, el Comité asesora al Titular de la entidad en la determinación de las políticas, montos objeto de depuración y procedimientos sobre saneamiento contable y recomienda al titular de la entidad los saldos que se deben depurar, dicha recomendación debe contener:

- Relación de saldos, indicando los importes contables
- Razón del saldo
- Las causas y las justificaciones de dichas recomendaciones.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

MANUAL DE SANEAMIENTO CONTABLE

ANEXO N° 4

Resolución Ministerial, Acuerdo de Concejo, Acuerdo de Gobierno Regional o Acuerdo de Directorio, según corresponda, de Aprobación, Depuración o Incorporación de Bienes, Derechos y Obligaciones

Nombre de la Entidad

Resolución N°

Regístrese, comuníquese y publíquese

La resolución de autorización de Saneamiento Contable (Anexo N° 04 del Manual de procedimientos para las acciones de saneamiento contable de las entidades gubernamentales) **lo firma el titular de la entidad.**



PERÚ

**Ministerio de
Economía y Finanzas**

**Viceministro
de Hacienda**

**Dirección General de
Contabilidad Pública**

Procedimientos contables sobre administración de recursos a través de la CUT 2014

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

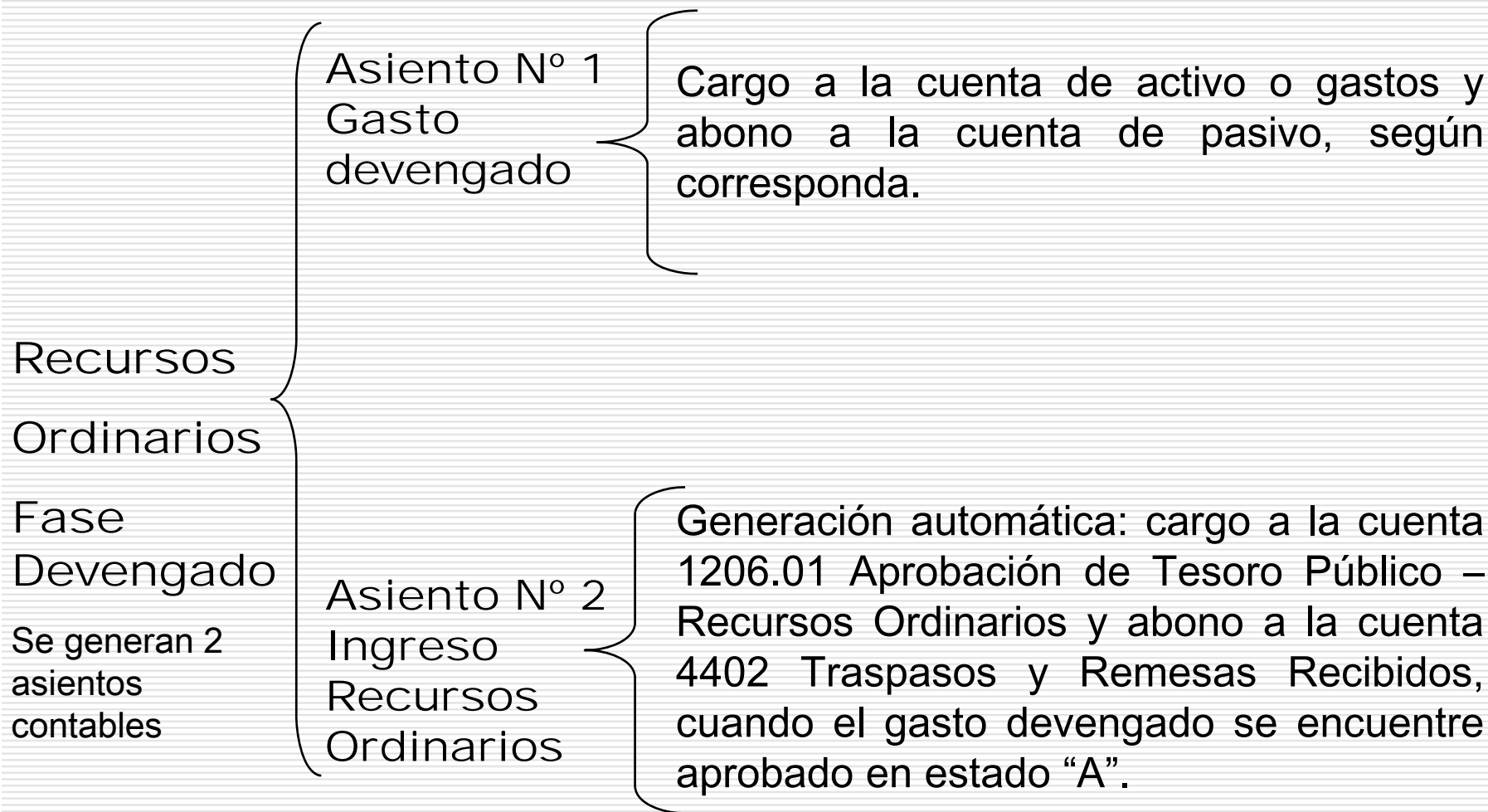
Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

RECURSOS ORDINARIOS

Tomando como punto de partida los cambios en la administración de fondos de la Fuente de Financiamiento RDR a través de la CUT y su incidencia contable, la DGCP ha efectuado el análisis de los procedimientos contables de la Fuente de Financiamiento Recursos Ordinarios y otras fuentes de financiamiento que son administradas por el Tesoro Público, lo que ha dado lugar a nuevos procedimientos contables

Los procedimientos contables para la Fuente de Financiamiento Recursos Ordinarios a partir del 2014 presentan los siguientes cambios:



* En los expedientes SIAF que se aprueben a partir del 2014, ya no se utilizará la cuenta 2105 Obligaciones Tesoro Público

* Los expedientes que vienen del 2013 concluirán con los procedimientos contables vigentes en dicho periodo



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Fase Girado

Se registra el giro de cheques u otros medios de pago en la contabilidad patrimonial y en Cuentas de Orden

Cargo a la cuenta de pasivo y abono a la 1206.01 Aprobación de Tesoro Público, Recursos Ordinarios

Operaciones “sin giro de cheque” se registran en la fase girado con abono a la sub cuenta 4402.02 Traspasos con Documentos

Se genera de manera automática el asiento con cargo a la cuenta 4402.01 Traspasos del Tesoro Público – Recursos Ordinarios y abono a la sub cuenta 1206.01 Aprobación de Tesoro Público – Recursos Ordinarios).



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

RECURSOS ORDINARIOS

UNIDAD EJECUTORA (1)



DEVENGADO

Se devenga gastos e ingresos

5302

Contratación de Servicios

700

2103.010101

Bienes y Servicios por Pagar

700

Por el reconocimiento del gasto devengado

-----X-----

1206

Aprobación de Tesoro Público

700

1206.01

Recursos Ordinarios

4402

Traspasos y Remesas Recibidos

700

Por la aprobación del devengado

-----X-----



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

RECURSOS ORDINARIOS

GIRADO		Cuentas de Orden	
9103.08	Cheques Girados	600	
9104.08	Cheques Girados por Entregar		600
Por los cheques girados			
----- X -----			
2103.010101	Bienes y Servicios por Pagar	600	
1206	Aprobación de Tesoro Público		600
1206.01	Recursos Ordinarios		
Por el giro de cheques para el pago de obligaciones			
----- X -----			
9104.08	Cheques Girados por Entregar	600	
9103.08	Cheques Girados		600
Por los cheques entregados			



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

RECURSOS ORDINARIOS

----- Operaciones de Giro -----

2102.01 Remuneraciones por pagar	2,900.00	
1206.01 Aprobación de Tesoro Público - RO		2,900.00

----- Operaciones Sin Giro de Cheque -----

2102.01 Remuneraciones por pagar	100.00	
4402.02 Traspasos con Documentos		100.00

----- Registro automático de rebaja del ingreso -----

4402.01 Traspasos del Tesoro - Recursos Ordinarios	100.00	
1206.01 Aprobación de Tesoro Público - RO		100.00



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

RECURSOS DETERMINADOS

UNIDAD EJECUTORA

Se registra el ingreso por la aprobación por de la **asignación financiera** del mes con cargo a la sub cuenta 1101.12 Recursos Centralizados en la Cuenta Única de Tesoro - CUT divisionarias 1101.1207 FONCOMUN – CUT y/o 1101.1209 Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones - RD – CUT según corresponda, con abono a las cuentas de Ingresos, para reflejar en sus Estados Financieros los Recursos Determinados administrados por Tesoro Público a través de la CUT.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

RECURSOS DETERMINADOS

UNIDAD EJECUTORA (2)

INGRESOS

RECAUDADO

----- X -----

1101.1209	Canon, Sobreca.Reg. - RD-CUT	300	
4402	Traspasos y Remesas Corrientes		300

Por la aprobación de la asignación financiera

----- X -----

8501.0504	Canon, Sobrecano, Regal.,	300	
8201.0504	Canon, Sobrecano, Regal.,		300

Por el ingreso presupuestal



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

RECURSOS DETERMINADOS

GASTOS

COMPROMISO

----- X -----

8301.0504 Canon, Sobrecano, Regal., 200

8401.0504 Canon, Sobrecano, Regal., 200

Por los compromisos del ejercicio

DEVENGADO

----- X -----

5302 Contratación de Servicios 200

2103 Cuentas por Pagar 200

Por la ejecución del gasto patrimonial

----- X -----

8401.0504 Canon, Sobrecano, Regal., 200

8601.0504 Canon, Sobrecano, Regal., 200



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

RECURSOS DETERMINADOS

GIRO

----- X -----

9103.08	Cheques girados	200	
---------	-----------------	-----	--

9104.08	Cheques girados por entregar		200
---------	------------------------------	--	-----

Por los cheques girados

----- X -----

2103	Cuentas por Pagar	200	
------	-------------------	-----	--

1101.1209	Canon, Sobreca.Reg. - RD-CUT		200
-----------	------------------------------	--	-----

Por el giro de cheque para el pago de obligaciones

----- X -----

9104.08	Cheques girados por entregar	200	
---------	------------------------------	-----	--

9103.08	Cheques girados		200
---------	-----------------	--	-----

Por los cheques entregados a los proveedores

**PERÚ****Ministerio de
Economía y Finanzas****Viceministro
de Hacienda****Dirección General de
Contabilidad Pública****RDR**

UNIDAD EJECUTORA (3)

INGRESO

DETERMINADO

1201	Cuentas por Cobrar	700	
4505	Venta de Servicios		700

RECAUDADO

1101.0101	Caja M/N	550	
1201	Cuentas por Cobrar		550
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	550	
1101.0101	Caja M/N		550
8501.0201	RDR	550	
8201.0201	RDR		550

Por la ejecución de ingresos y depósito en cta. Cte.

79



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

RDR - CUT

GASTO "G" Y/G según artículo 3º RD N° 063-2012-

GIRO 244 EF/52.03

1101.1101 RDR - Cuenta de enlace 550

1101.030102 RDR 550

INGRESO "Y"

RECAUDADO 486

1101.1201 RDR - CUT 550

1101.1101 RDR - Cuenta de enlace 550

Por el traslado de los fondos RDR a la CUT

T6
INGRESOS



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

RDR - CUT

COMPROMISO

8201.0201	RDR	200	
8401.0201	RDR		200

DEVENGADO

5301.0101	Alimentos y Beb.para Con.	200	
2103.010101	Bienes y Serv.por Pagar		200
Por la compra de alimentos a entidad privada			
8401.0201	RDR	200	
8601.0201	RDR		200



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

RDR - CUT

GIRADO

9103.08	Cheques girados	100	
9104.08	Cheques girados por entregar		100
2103.010101	Bienes y Serv.por Pagar	100	
1101.1201	RDR - CUT		100
9104.08	Cheques girados por entregar	100	
9103.08	Cheques girados		100
Por el giro y entrega de cheques			



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

NO APLICABLE POR LOS GOBIERNOS LOCALES

Contabilización de las operaciones Recursos Directamente Recaudados - RDR – CUT en los Gobiernos Locales

La Resolución Directoral N° 063-2012-EF/52.03 no es aplicable a los Gobiernos Locales, por lo que dichos recursos seguirán administrándose a través de las Entidades Financieras Públicas o Privadas, diferenciando los procedimientos contables por el Tipo de Recurso.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

UNIDAD EJECUTORA (4)

INGRESOS

RECAUDADO ----- X -----

1101.1204	Donaciones	300	
1101.1205	Transferencias	300	
4401	Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas		
4401.010202	Otros Organismos (Donaciones)		300
4401.010301	Del Gobierno Nacional (Transferencias)		300
Por la aprobación de la asignación financiera de Donaciones y Transferencias			
	----- X -----		
8501.04	Donaciones y Transferencias	600	
8201.04	Donaciones y Transferencias		600
Por el ingreso presupuestal			



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

GASTOS

COMPROMISO ----- X -----

8301.04	Donaciones y Transferencias	600	
8401.04	Donaciones y Transferencias		600

Por los compromisos del ejercicio

DEVENGADO ----- X -----

5302	Contratación de Servicios	600	
2103	Cuentas por Pagar		600

Por la ejecución del gasto patrimonial

----- X -----

8401.04	Donaciones y Transferencias	600	
8601.04	Donaciones y Transferencias		600



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

GIRADO ----- X -----

9103.08 Cheques girados 450

9104.08 Cheques girados por entregar 450

Por los cheques girados

----- X -----

2103 Cuentas por Pagar 450

1101.1204 Donaciones - CUT 150

1101.1205 Transferencias - CUT 300

----- X -----

9104.08 Cheques girados por entregar 450

9103.08 Cheques girados 450

Por los cheques entregados a los proveedores



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

REMUNERACIÓN DE SALDOS

El procedimiento contable para el registro de los intereses por el rendimiento de los saldos que mantengan las Unidades Ejecutoras en la CUT, **de recursos diferentes a Recursos Ordinarios**, tendrán afectación presupuestal y financiera, registrándose en clasificador de ingresos 15.11.11 Intereses por Depósitos Distintos de Recursos por Privatización y Concesiones, con cargo a las sub cuentas 1101.12 Recursos Centralizados en la CUT, en las sub cuentas correspondientes



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

CONCILIACIÓN CON TESORO PÚBLICO

Recursos Ordinarios

Abonos en Cta. 1206.01 RO Ch/ girados por la entidad
TP Cargos en Cta. 2104.0501 RO Ch/. Pagados por el BN

Recursos Determinados

Abonos en Cta. 1101.1209 RD Ch/. girados por entidad
TP Cargos en Cta. 2104.0510 RD Ch/. Pagados por el BN

Recursos RDR

Abonos en Cta. 1101.1201 RDR Ch/. Girados por entidad
TP Cargos en Cta. 2104.0502 RDR Ch/. Pagados por el BN

La conciliación con el TP por los recursos administrados a través de la CUT requiere que la entidad identifique los cheques en cartera y/o cheques en tránsito, el **TP concilia en base a cheques pagados**.



PERÚ

**Ministerio de
Economía y Finanzas**

**Viceministro
de Hacienda**

**Dirección General de
Contabilidad Pública**

Financiamiento Temporal RD N° 053-2013-EF/52.03 Aplicable a partir del 2014

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

FINANCIAMIENTO TEMPORAL

RESOLUCIÓN DIRECTORAL Nº 053-2013-EF/52.03

Artículo 1º.- Del Financiamiento Temporal

Constituye Financiamiento Temporal los recursos que las Unidades Ejecutoras del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales así como los pliegos presupuestarios de los Gobiernos Locales, en adelante Entidades, pueden obtener de manera directa del Banco de la Nación o de otras entidades del Sistema Financiero Nacional, sujeto a reembolso dentro del mismo Año Fiscal en el que se acuerda el financiamiento, únicamente con el propósito de cubrir los descalces estacionales de los ingresos respecto de los pagos en dicho Año Fiscal, en las fuentes de financiamiento diferentes de Recursos Ordinarios.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

FINANCIAMIENTO TEMPORAL

RESOLUCIÓN DIRECTORAL Nº 053-2013-EF/52.03

Artículo 2º.- Requisitos para gestionar Financiamiento Temporal

Artículo 3º.- Del desembolso de los recursos del Financiamiento Temporal

Artículo 4º.- Utilización de los recursos del Financiamiento Temporal

Artículo 5º.- Reembolso del Financiamiento Temporal

Disposiciones Complementarias

Disposiciones Transitorias

**PERÚ****Ministerio de
Economía y Finanzas****Viceministro
de Hacienda****Dirección General de
Contabilidad Pública**

Artículo 3º.- Del desembolso de los recursos del Financiamiento o Temporal
Se incorporó el tipo de operación “FD”

- A. Apertura de la cuenta corriente bancaria ordinaria (Artículo 3º, numeral 3.1)
- B. Registro del Desembolso por Financiamiento Temporal (Artículo 3º, numeral 3.2)

FTE. DE FTO. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

- 1 Clasificador de Ingresos 1.3.3.5.11 Edificios e Instalaciones

Ingreso con Financiamiento Temporal

Determinado

Recaudado

Registro en la contabilidad patrimonial

1101	CAJA Y BANCOS		15,000.00
1101.03	Depósitos en Instituciones Financieras Públicas		
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados		
2201	OPERACIONES DE CRÉDITO		15,000.00
2201.03	Financiamiento Temporal	15,000.00	
2201.0301	Recursos Directamente Recaudados		

Registro en la contabilidad presupuestal

8501.02	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		15,000.00
8501.0201	Recursos Directamente Recaudados		
8201.02	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		15,000.00
8201.0201	Recursos Directamente Recaudados		92



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Artículo 4º.- Utilización de los recursos del Financiamiento o Temporal

2 Devengado

Registro en la contabilidad patrimonial

5302	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	15,000.00
5302.04	Servicios de Mantenimiento, Acondicionamiento y Reparaciones	
5302.0401	Servicios de Mantenimiento, Acondicionamiento y Reparaciones	
5302.040101	De Edificaciones, Oficinas y Estructuras	
2103	CUENTAS POR PAGAR	15,000.00
2103.01	Bienes y Servicios por Pagar	
2103.0101	Bienes y Servicios por Pagar	
2103.010102	Servicios de Mantenimiento, Acondicionamiento y Reparaciones	

Afectación presupuestal

8401.02	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	15,000.00
8401.0201	Recursos Directamente Recaudados	
8601.02	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	15,000.00
8601.0201	Recursos Directamente Recaudados	



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Artículo 4º.- Utilización de los recursos del Financiamiento o Temporal

Girado/Pagado

2103	CUENTAS POR PAGAR	15,000.00
2103.01	Bienes y Servicios por Pagar	
2103.0101	Bienes y Servicios por Pagar	
2103.010102	Servicios de Mantenimiento, Acondicionamiento y Reparaciones	
1101	CAJA Y BANCOS	15,000.00
1101.03	Depósitos en Instituciones Financieras Públicas	
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	

E. Reembolso del Financiamiento Temporal (Artículo 5º)

3	2201	OPERACIONES DE CRÉDITO	15,000.00
	2201.03	Financiamiento Temporal	
	2201.0301	Recursos Directamente Recaudados	
	2201	OPERACIONES DE CRÉDITO	15,000.00
	2201.04	Operaciones de Crédito Devengadas	
	2201.0403	Financiamiento Temporal Devengado	
	2201.040301	Amortización	15,000.00

Los intereses y gastos derivados del Financiamiento Temporal se cancelan con cargo al presupuesto institucional (numeral 5.4)

Clasificador 2.8.22.399 Otros Créditos Internos (Incorporar)



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Artículo 5º.- Reembolso del Financiamiento o Temporal

Devengado

4	5901	GASTOS FINANCIEROS	1,000.00	
	5901.02	Otros Intereses		
	2201	OPERACIONES DE CRÉDITO		1,000.00
	2201.04	Operaciones de Crédito Devengadas		
	2201.0403	Financiamiento Temporal Devengado		
	2201.040302	Intereses	1,000.00	
	8401.02	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,000.00	
	8401.0201	Recursos Directamente Recaudados		
	8601.02	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		1,000.00
	8601.0201	Recursos Directamente Recaudados		
	Rebaja del control de intereses por devengar			
	9104	VALORES Y GARANTÍAS POR CONTRA	1,000.00	
	9104.10	Intereses por Devengar por contra		
	9103	VALORES Y GARANTIAS		1,000.00
	9103.10	Intereses por Devengar		95



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Artículo 5º.- Reembolso del Financiamiento o Temporal

Girado/Pagado

2201	OPERACIONES DE CRÉDITO		1,000.00
2201.04	Operaciones de Crédito Devengadas		
2201.0403	Financiamiento Temporal Devengado		
2201.040302	Intereses	1,000.00	
1101	CAJA Y BANCOS		1,000.00
1101.03	Depósitos en Instituciones Financieras Públicas		
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados		



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Tipo de Operación "FT" Financiamiento
Temporal, para la efectiva percepción de
los fondos

Tipo de Operación "FT" Financiamiento Temporal (Operación de Ingresos Sin Clasificador)

Determinado

5	1201	CUENTAS POR COBRAR	15,000.00	
	1201.04	Rentas de la Propiedad		
	1201.0402	Rentas de la Propiedad Real		
	4303	VENTA DE SERVICIOS		15,000.00
	4303.05	Ingreso por Alquileres		
	4303.050101	Edificios e Instalaciones		

Recaudado

	1101	CAJA Y BANCOS	15,000.00	
	1101.03	Depósitos en Instituciones Financieras Públicas		
	1101.030102	Recursos Directamente Recaudados		
	1201	CUENTAS POR COBRAR		15,000.00
	1201.04	Rentas de la Propiedad		
	1201.0402	Rentas de la Propiedad Real		



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Artículo 5º.- Reembolso del
Financiamiento o Temporal

Giro y Pago del Financiamiento Temporal (Operación de Gastos Sin Clasificador)

6	2201	OPERACIONES DE CRÉDITO		15,000.00
	2201.04	Operaciones de Crédito Devengadas		
	2201.0403	Financiamiento Temporal Devengado		
	2201.040301	Amortización	15,000.00	
	1101	CAJA Y BANCOS		15,000.00
	1101.03	Depósitos en Instituciones Financieras Públicas		
	1101.030102	Recursos Directamente Recaudados		



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

FINANCIAMIENTO TEMPORAL

RESOLUCIÓN DIRECTORAL Nº 053-2013-EF/52.03

DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS

Primera.- El desembolso de los recursos provenientes del Financiamiento Temporal así como el correspondiente reembolso, intereses y gastos derivados **se registran en el Módulo de Deuda del SIAF-SP.**

Segunda.- La gestión del Financiamiento Temporal, el cumplimiento en la atención oportuna y adecuada de las obligaciones, así como los correspondientes registros relacionados, **son de exclusiva competencia y responsabilidad de las Entidades.** El procesamiento de dichos registros no convalida los actos o acciones de las Entidades que no se ciñan a la legislación vigente.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Proyecto

Vida útil, revaluación de edificios y terrenos, incorporación de inmuebles y terrenos en administración funcional e identificación de edificios y terrenos como propiedades de inversión

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS



Resolución Directoral

Lima, 19 de noviembre de 2013

Nº 012 -2013-EF/51.01

CONSIDERANDO:

Que, el inciso a) del artículo 7º de la Ley Nº 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, señala como atribución de la Dirección General de Contabilidad Pública, la de emitir Resoluciones dictando y aprobando las normas y procedimientos de contabilidad que deben regir en el sector público; y

De conformidad a lo dispuesto en el mencionado dispositivo legal;

SE RESUELVE:

Artículo 1º.- *Aprobar, el Proyecto de la "Metodología para la Modificación de la Vida Útil de Edificios, Revaluación de Edificios y Terrenos, Incorporación de Inmuebles y Terrenos en Administración Funcional e Identificación de los Edificios y Terrenos como Propiedades de Inversión por las Entidades Gubernamentales", y disponer su difusión en el Portal Web del Ministerio de Economía y Finanzas: <http://www.mef.gob.pe>.*



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

Artículo 2º.- Aprobar, el formato para la presentación de comentarios al Proyecto de la Metodología indicada en el artículo anterior, el mismo que estará disponible hasta el 31 de diciembre de 2013 en el Portal Web citado en el artículo precedente, el mismo que será remitido al correo electrónico: normatividad.dgcp@mef.gob.pe.

Artículo 3º.- Encargar, a la Dirección de Normatividad de la Dirección General de Contabilidad Pública, el acopio, procesamiento y evaluación de los comentarios de los interesados, así como la formulación de la propuesta de modificaciones al Proyecto de la Metodología mencionada en el artículo 1º de la presente Resolución, en caso necesario.

Regístrese, comuníquese y publíquese,

CPC. OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ
Director General
Dirección General de Contabilidad Pública



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

DIRECTIVA N° 002-2013-EF/51.01

“METODOLOGÍA PARA LA MODIFICACIÓN DE LA VIDA ÚTIL DE EDIFICIOS, REVALUACIÓN DE EDIFICIOS Y TERRENOS, INCORPORACIÓN DE INMUEBLES Y TERRENOS EN ADMINISTRACIÓN FUNCIONAL E IDENTIFICACIÓN DE LOS EDIFICIOS Y TERRENOS COMO PROPIEDADES DE INVERSIÓN POR LAS ENTIDADES GUBERNAMENTALES”

1. OBJETO

Establecer los lineamientos y procedimientos que permitan a los usuarios del Sistema de Contabilidad Gubernamental, aplicar la metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, incorporación de inmuebles y terrenos que se encuentran en administración funcional e identificación de los edificios y terrenos como propiedades de inversión por las entidades públicas.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

1. BASE LEGAL

- Ley N° 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
- Ley N° 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria Ley N° 29537.
- Resolución Directoral N° 011-2013-EF/51.01 “Oficializar las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores (IFAC)”.
- Resolución Directoral N° 009-2012-EF/51.01 que aprueba el Plan Contable Gubernamental, ampliatorias y modificatorias.
- Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01 que aprueba, entre otros, el Instructivo N°2 “Criterio de Valuación de los Bienes del Activo Fijo, Método de Cálculo de Porcentajes de Depreciación y Amortización de los Bienes del Activo Fijo Infraestructura Pública”.
- Norma Internacional de Contabilidad NIC SP 16 – Propiedades de Inversión.
- Norma Internacional de Contabilidad NIC SP 17 – Propiedades, Planta y Equipo.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

1. ALCANCE

Se encuentran comprendidas las entidades siguientes: los Ministerios, Poderes y Otras Entidades del Estado, Entidades Captadoras de Recursos Financieros, Instituciones Públicas Descentralizadas, Universidades Públicas, Organismos Descentralizados Autónomos, Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, Sociedades de Beneficencia Pública, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales y sus Organismos Públicos Descentralizados (OPD, IVP y Mancomunidades Municipales).



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

1. METODOLOGÍA PARA LA MODIFICACIÓN DE LA VIDA ÚTIL DE EDIFICIOS Y REVALUACIÓN DE EDIFICIOS Y TERRENOS

1.1 Metodología para la modificación de la vida útil de Edificios

- El área competente de la entidad, identificará el tipo de material del edificio. De existir más de un material utilizado en su construcción, se considerará el material predominante.
- Determinar la vida útil que corresponda, de acuerdo con los datos siguientes:

Tipo de material	Vida útil en años	Tasa lineal de depreciación
Concreto/Ladrillo/Acero y otros materiales equivalentes.	80	1.25%
Otros materiales	33	3%



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

- Recalcularla depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2012 con la nueva vida útil.
- Comparar el nuevo importe de la depreciación acumulada calculada en el punto anterior, con la reconocida en libros al cierre del ejercicio 2012 y establecer la diferencia.
- Luego, se registrará contablemente la diferencia, debitando a la cuenta de Depreciación Acumulada y abonando a la cuenta de Resultados Acumulados.

Se modificará la vida útil de todos los edificios y el importe de la depreciación acumulada, aun cuando algunos se encuentren exceptuados de revaluación.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

4.2 Metodología de Revaluación de Edificios

Para efectos de Revaluación de Edificios se aplicará la metodología siguiente:

4.2.1. Edificios que cuentan con tasación

Una vez modificada la vida útil, si la entidad pública cuenta con una tasación que haya sido ejecutada a partir del 31/12/2009, tomará estos importes para efectos de la revaluación, aplicando lo siguiente:

- i. Los importes de adquisición de edificios registrados en libros contables, se expresarán en términos porcentuales, considerándose como 100% el valor de adquisición de dicho activo y calculándose sobre este, los porcentajes correspondientes a la depreciación acumulada y valor neto (valor en libros).
- ii. El porcentaje del valor neto que se obtiene de la aplicación del párrafo anterior, es equivalente al valor de tasación, sobre el cual se calculará el porcentaje del valor de adquisición y la depreciación acumulada del edificio.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

4.2.2. Revaluación de edificios aplicando factores

Si las entidades públicas no cuentan con un valor de tasación, utilizarán el FACTOR DE AJUSTE que se aplicará en función a la antigüedad de los edificios y terrenos materia de revaluación. Este factor se obtiene de la aplicación del Índice de Formación Bruta de Capital Fijo – Componente Construcción (IFBK) anual, aprobado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática - INEI:

$$\frac{\text{IFBK}^1 \text{ anual} - \text{Construcción 2012}}{\text{IFBK} \text{ anual} - \text{Construcción año de origen}} = \text{FACTOR DE AJUSTE}$$

- I. Aplicación del factor de ajuste: Los importes concernientes al valor de adquisición y depreciación acumulada, se multiplicarán por el FACTOR DE AJUSTE del ejercicio correspondiente a la adquisición o construcción del edificio.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

A continuación se muestran los FACTORES DE AJUSTE calculados a partir del ejercicio 2005² y solo hasta el ejercicio 2009, por cuanto los edificios adquiridos en los ejercicios 2010, 2011 y 2012 no serán materia de revaluación.

Ejercicio	Factor de Ajuste
2005	1.281957
2006	1.223917
2007	1.171006
2008	1.067062
2009	1.078928

- ii. Los montos que resulten de la aplicación del factor de ajuste determinado en el inciso anterior es el nuevo valor total de adquisición y el importe de la depreciación acumulada modificada.
- iii. Seguidamente, se comparan los valores resultantes de la aplicación del factor de ajuste con los valores de adquisición registrándose contablemente las diferencias obtenidas.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

4.3 Metodología para Revaluación de Terrenos

La metodología aplicada para la revaluación de los terrenos registrados en libros será como sigue:

4.3.1. Terrenos que cuentan con tasación

Si la entidad pública cuenta con una tasación que haya sido realizada a partir del 31 de diciembre de 2009, tomará estos importes para efectos de la revaluación, aplicando lo siguiente:

- i. Se compara los valores tasados con los valores en libros y se determina la diferencia.
- ii. Se procede al registro contable incrementando el valor de los terrenos y el Excedente de Revaluación, por el mismo importe del incremento.

4.3.2. Revaluación de Terrenos aplicando Valor Arancelario

Si la entidad pública no cuenta con tasación, tomará el valor del arancel al 31 de diciembre de 2012 y aplicará lo siguiente:

- i. Se comparan los valores en libros con los valores arancelarios y se determina la diferencia.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

4.4.3. Registro contable de los Inmuebles identificados y medidos

Los inmuebles que sean incorporados, deberán contabilizarse en las cuentas de activo de acuerdo con su naturaleza. Paralelamente, se reconocerá un incremento patrimonial en la cuenta Hacienda Nacional Adicional - Otros.

Los terrenos recibidos a título gratuito, de acuerdo a lo establecido por la Ley N°29090 Ley de Regularización de habilitaciones urbanas y de edificaciones y sus modificatorias, deberán ser incluidos en los registros contables, siguiendo la metodología del presente numeral.

Los terrenos que no se encuentren registrados a favor del Estado, deberán ser objeto de saneamiento legal, previo a su incorporación contable, debiendo revelar dicha situación en notas a los estados financieros.

Los terrenos cuya propiedad se encuentra en litigio y no estén registrados a favor del Estado Peruano, se registrarán en cuentas de orden, debiendo revelar dicha situación en notas a los estados financieros.



PERÚ

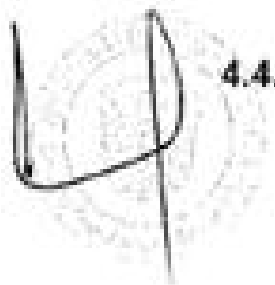
Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

- ii. Se procede al registro contable incrementando el valor de los terrenos y el Excedente de Revaluación, por el mismo importe del incremento.



4.4. Metodología para la incorporación de Inmuebles y Terrenos en Administración Funcional

4.4.1. Identificación de Inmuebles y Terrenos no incorporados en los registros contables de las entidades públicas.

Identificar los inmuebles y terrenos que son administrados por las entidades públicas competentes, como parte de sus funciones asignadas por ley, no utilizados por éstas, que se encuentran registrados a favor del Estado Peruano y que se encuentren aptos para ejecutar posteriores actos de administración o disposición de los mismos, en virtud de la normatividad vigente.

4.4.2. Medición de los Inmuebles y Terrenos identificados

- i. En tanto se cuente con valores para dichos inmuebles, determinados mediante tasación o acumulados a partir del costo, utilizar dichos valores como los de incorporación, identificando la fecha de origen de dicho valor.
- ii. De no ser posible estimar el valor según lo indicado en el literal i. anterior, utilizar los valores de arancel.





PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

5. EXCEPCIONES A LA APLICACIÓN DE LA REVALUACIÓN

Se exceptúan de la aplicación de la revaluación, en el marco de esta directiva, los siguientes casos:

- a. Los edificios que hayan sido declarados inhabitables por autoridad competente, para lo cual se deberá contar con evidencia documentaria que sustente la declaración de inhabilitación.
- b. Los edificios que hayan sido calificados por los órganos competentes como patrimonio cultural de la nación y que no estén siendo utilizados por la entidad.
- c. Cuando los edificios hayan sido adquiridos o construidos con una antigüedad de 3 años, contados a partir del 31 de diciembre de 2012.
- d. Los edificios que tengan una antigüedad mayor a 80 años.
- e. Las construcciones en curso.



6. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen para obtener rentas o plusvalía o ambas (NICSP N° 15 Propiedades de Inversión).



Después de aplicar la metodología para la modificación de la vida útil y la revaluación de edificios y terrenos de acuerdo con lo dispuesto en los numerales 4.1, 4.2 y 4.3 según corresponda, las entidades deberán reclasificar a la cuenta 1509 Propiedades de Inversión, los edificios y terrenos de los que se obtienen rentas o plusvalías (o ambas).



Previamente a la reclasificación de los edificios, la entidad deberá recuperar la depreciación acumulada con abono a Resultados Acumulados.





PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

7. RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DE LA DIRECTIVA

El Titular de la entidad pública, el Director General de Administración o quien haga sus veces, el Jefe de la Oficina de Control Patrimonial o el que haga sus veces y el Jefe de la Oficina de Contabilidad o el que haga sus veces en la entidad pública serán responsables del cumplimiento de la presente Directiva.

8. INCORPORACIÓN DE CUENTAS Y SUBCUENTAS

Para efectos de la aplicación de la presente Directiva, se incorporarán las siguientes cuentas:

1501.01	Edificios Residenciales
1501.0101	Viviendas Residenciales
1501.010101	Viviendas Residenciales - Costo
1501.010197	Viviendas Residenciales - Revaluación
1501.0102	Viviendas Residenciales – Administración Funcional
1501.010201	Viviendas Residenciales - Administración Funcional - Costo
1501.010297	Viviendas Residenciales - Administración Funcional - Revaluación



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS

9. INSTRUCCIONES COMPLEMENTARIAS

- a. Si la tasación es realizada por personal técnico especializado de la misma entidad, deberá seguir las disposiciones del Reglamento Nacional de Tasaciones del Perú³, asimismo, deberá estar debidamente sustentado en un informe técnico.
- b. La revaluación de edificios deberá efectuarse luego de la modificación de la vida útil.
- c. Déjese sin efecto el Instructivo N° 2 "Criterio de Valuación de los Bienes del Activo Fijo, Método y Porcentajes de Depreciación y Amortización de los Bienes del Activo Fijo e Infraestructura Pública", aprobado por Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01 y el Comunicado N° 001-2006-EF/93.01, en lo que se oponga a la presente Directiva.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

VIDA ÚTIL, REVALUACIÓN Y OTROS



- d. Los edificios serán materia de revaluación, corresponden a aquellos que de acuerdo con su naturaleza califican como tal, independientemente de la denominación que se les haya dado o la cuenta contable donde estén registrados y presentados.
- e. Para los edificios y terrenos calificados como propiedades de inversión se aplicará la metodología señalada en los numerales 4.2 y 4.3 de la presente Directiva y no estarán sujetos a depreciación.
- f. Los edificios incorporados y registrados como Administración Funcional, no están sujetos a depreciación.
- g. Para el cumplimiento de la presente Directiva, las entidades públicas adecuarán sus documentos de gestión.
- h. Las entidades podrán efectuar las consultas que consideren necesarias por situaciones no previstas en la presente Directiva.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



CE: herrerac@mef.gob.pe
CE: normatividad.dgcp@mef.gob.pe